

**ANALISIS PERBEDAAN KUALITAS LABA SEBELUM DAN SESUDAH
ADOPSI IFRS KEDALAM PSAK PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR
YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA**

Skripsi

Untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan Mencapai Derajat Sarjana

Ekonomi (S1)

Pada Program Studi Akuntansi

Fakultas Ekonomi Universitas Atma Jaya Yogyakarta



Disusun Oleh:

Devita Silviany Bangun

NPM : 10 04 18443

FAKULTAS EKONOMI

UNIVERSITAS ATMA JAYA YOGYAKARTA

2014

Skripsi

**ANALISIS PERBEDAAN KUALITAS LABA SEBELUM DAN SESUDAH
ADOPSI IFRS KEDALAM PSAK PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR
YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA**

Disusun Oleh:

DEVITA SILVIANY BANGUN

NPM : 10 04 18443

Telah dibaca dan disetujui oleh:

Pembimbing



Jenjang Sri Lestari, SE., M.COMM

14 Maret 2014

Skripsi**ANALISIS PERBEDAAN KUALITAS LABA SEBELUM DAN SESUDAH
ADOPSI IFRS KEDALAM PSAK PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR
YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA**

yang dipersiapkan dan disusun oleh

Devita Silviany Bangun

NPM : 10 04 18443

telah dipertahankan di depan Panitia Penguji

Pada tanggal 8 April 2014

**dan dinyatakan telah memenuhi syarat untuk diterima
sebagai salah satu persyaratan untuk mencapai gelar Sarjan Ekonomi (S1)**

Program Studi Akuntansi

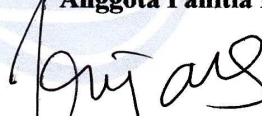
SUSUNAN PANITIA PENGUJI

Ketua Panitia Penguji



Yanti Ardiati, S.E., M.Si

Anggota Panitia Penguji



Jenjang Sri Lestari, SE., M.COMM

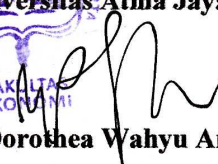


Drs. YB. Sigit Huto, M.BAcc., Akt., CA.

Yogyakarta, 08 April 2014

Dekan Fakultas Ekonomi

Universitas Atma Jaya Yogyakarta.



Dr. Dorothea Wahyu Ariani, S.E., M.T.

PERNYATAAN

Saya yang bertanda tangan di bawah ini dengan sesungguhnya menyatakan bahwa skripsi dengan judul:

**ANALISIS PERBEDAAN KUALITAS LABA SEBELUM DAN SESUDAH
ADOPSI IFRS KE DALAM PSAK PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR
YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA**

benar-benar hasil karya saya sendiri. Pernyataan, ide, maupun kutipan baik langsung maupun tidak langsung yang bersumber dari tulisan atau ide orang lain dinyatakan secara tertulis dalam skripsi ini dalam catatan perut dan dalam daftar pustaka. Apabila di kemudian hari terbukti bahwa saya melakukan plagiasi sebagian atau seluruhnya dari skripsi ini, maka gelar dan ijazah yang saya peroleh dinyatakan batal dan akan saya kembalikan kepada Universitas Atma Jaya Yogyakarta.

Yogyakarta, 17 Maret 2014

Yang Menyatakan



Devita Silviany Bangun

KATA PENGANTAR

Puji Syukur penulis panjatkan kepada Yesus Kristus karena atas berkat dan rencananya yang indah telah terselesaikannya skripsi berjudul “Analisis Perbedaan Kualitas Laba Sebelum dan Sesudah Adopsi IFRS Kedalam PSAK pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia”, sebagai salah satu syarat untuk menyelesaikan Program Sarjana (S1) Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Atma Jaya Yogyakarta.

Penulis menyadari bahwa penyelesaian skripsi ini disamping hasil usaha dan kerja keras, juga merupakan berkat doa dan semangat yang diberikan dari berbagai pihak. Oleh sebab itu, pada kesempatan ini, dengan segala hormat dan kerendahan hati penulis mengucapkan terima kasih kepada:

1. Ibu Dr. Dorothea Wahyu Ariani, S.E., M.T. selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Atma Jaya Yogyakarta.
2. Ibu Jenjang Sri Lestari, SE., M.Comm selaku dosen pembimbing yang telah berkenan dalam mendampingi, membimbing, dan mengarahkan dengan sabar, serta memberi inspirasidan ilmu baru dalam setiap proses penulisan skripsi ini.
3. Seluruh dosen pengajar Fakultas Ekonomi Universitas Atma Jaya Yogyakarta yang telah memberikan banyak ilmu pengetahuan dan tanggung jawab selama penulis menempuh pendidikan di Fakultas Ekonomi Universitas Atma Jaya Yogyakarta.
4. Kedua orang tua yang telah bekerja keras, mendoakan, memotivasi, dan mengingatkanku untuk selalu mengandalkan Tuhan dalam segala hal.

5. Erick adikku yang selalu mendoakan dan memberi semangat.
6. Bi Ulina, kakak ku Ema, yang selalu memperhatikan dan memberi dukungan baik doa maupun materi selama menempuh pendidikan di Jogja
7. Teman seperjuangan skripsi Edwin, Siska Tarigan, Veve, K'Sovia yang saling membantu untuk berbagi ilmu dan bertukar pikiran dalam proses penyelesaian skripsi ini, dan teman teman terbaikku Vina, Sela, Tyas, Nova, Anas, Nia, Desti, Hyasinta, yang sama-sama berjuang dalam menempuh gelar S1.
8. Kakak dan adik kos ku Kak Ambu, Novia, Golda, Merry, Noy, kak Mimi, kak Ivy, serta bang Alfred. Terimakasih sudah menjadi keluarga yang selalu memperhatikan, mendoakan, dan memberi semangat selama menempuh pendidikan di Jogja.
9. Nita, Titha, bang Danov, Jere, kak Rena, bang Pomi dan teman permata GBKP Jogja lainnya yang selalu mendukung.

Penulis menyadari bahwa dalam penulisan skripsi ini masih jauh dari kesempurnaan. Dengan segenap kerendahan hati, penulis berharap semoga segala kekurangan yang ada pada skripsi ini dapat dijadikan bahan pembelajaran untuk penelitian yang lebih baik lagi di masa mendatang.

Yogyakarta, 15 Maret 2012

Penulis

Devita Silviany Bangun

*Serahkanlah perbuatanmu kepada Tuhan,
maka terlaksanalah segala rencanamu
(Ams 16 :3)*

*Kebahagiaan tidak datang dengan melakukan pekerjaan mudah,
tetapi dari sisa-sisa cahaya kepuasan yang datang,
setelah pencapaian tugas yang sulit dengan tuntutan yang terbaik*

Theodore Rubin

*Sakit dalam perjuangan itu hanya sementara.
Namun jika menyerah, rasa sakit itu akan terasa selamanya*

Lance Armstrong

*TUHAN menetapkan langkah-langkah orang
yang hidupnya berkenan kepada-Nya;
apabila ia jatuh, tidaklah sampai tergeletak, sebab TUHAN
menopang tangannya.
(Mazmur 37 : 23-24)*

Skripsi ini kupersembahkan untuk

~ Kedua orang tua dan adikku ~

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PERSETUJUAN	ii
HALAMAN PENGESAHAN	iii
HALAMAN PERNYATAAN	iv
KATA PENGANTAR	v
HALAMAN MOTTO DAN PERSEMBAHAN	vii
DAFTAR ISI	ix
DAFTAR TABEL	xii
DAFTAR LAMPIRAN.....	xiii
INTISARI.....	xiv
 BAB I PENDAHULUAN.....	 1
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Rumusan Masalah.....	6
1.3 Tujuan Penelitian	6
1.4 Manfaat Penelitian	6
1.5 Sistematika Penulisan.....	7

BAB II LANDASAN TEORI DAN PENGEMBANGAN HIPOTESIS9

2.1 Landasan Teori.....	9
2.1.1 Perkembangan Standar Akuntansi di Indonesia.....	9
2.1.2 Standar Akuntansi Internasional	10
2.1.3 Konvergensi IFRS di Indonesia	11
2.1.4 Perbedaan SAK Sebelum dan sesudah Adopsi IFRS	14
a. Perubahan dari <i>rule based</i> menjadi <i>principle based</i>	14
b. Lebih luasnya penggunaannilai wajar (<i>fair value</i>).....	20
c. Pengungkapan yang lebih banyak (<i>full disclosure</i>).....	30
2.1.5 Kualitas laba.....	38
2.1.6 Menejemen Laba	40
2.1.7 Pengukuran kualitas laba dan manajemen laba.....	44
2.1.8 Penelitian Terdahulu.....	50
2.2 Pengembangan Hipotesis	55

BAB III METODE PENELITIAN.....58

3.1 Obyek Penelitian, Populasi dan Sampel	58
3.2 Jenis Data dan Sumber Data	59
3.3 Variabel Penelitian dan Operasionalisasi Variabel	59
3.4 Analisis Data	62
3.5.1 Uji Normalitas.....	62
3.5.2 Uji Statistik	62

BAB IV ANALISIS DATA	65
4.1 Populasi dan Sampel Penelitian	65
4.2 Hasil Penelitian	66
4.2.1 Analisis Deskriptif	66
4.2.2 Uji Normalitas	67
4.2.3 Uji Hipotesis	68
4.3 Analisis Hasil Penelitian.....	69
 BAB V PENUTUP	 72
5.1 Simpulan	72
5.2 Keterbatasan dan Saran.....	72
 DAFTAR PUSTAKA.....	 74

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Perbandingan Standar Akuntansi untuk Sewa Guna Usaha	16
Tabel 2.2 Perbandingan Standar Akuntansi untuk Instrumen Keuangan :	
Pengakuan dan Pengukuran.....	22
Tabel 2.3 Perbandingan Standar Akuntansi untuk Instrumen Keuangan:	
Pengungkapan.....	32
Tabel 2.4 Penelitian Terdahulu.....	52
Tabel 2.5 Perbedaan Penelitian Sianipar (2013) dengan Penelitian penulis	55
Tabel 3.1 Operasionalisasi Variabel	61
Tabel 4.1 Pemilihan Sampel.....	65
Tabel 4.2 Analisis Deskriptif	66
Tabel 4.3 Uji Normalitas Data	67
Tabel 4.4 Uji Hipotesis	69

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 – PSAK dan Tanggal Berlaku Efektif

Lampiran 2 – Akuntansi Sewa Guna Usaha

Lampiran 3 – Perusahaan Sebagai Sampel Penelitian

Lampiran 4 – Perhitungan *Discretionary Accrual* Tahun 2009-2012

Lampiran 5 – Rata-rata *Discretionary Accrual* sebelum dan sesudah IFRS

Lampiran 6 – Hasil Uji Statistik Deskriptif, Normalitas Data, dan Hasil Uji Hipotesis

**ANALISIS PERBEDAAN KUALITAS LABA SEBELUM DAN SESUDAH
ADOPSI IFRS KEDALAM PSAK PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR
YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA**

Disusun oleh

Devita Silviany Bangun

NPM : 10 04 18443

Pembimbing

Jenjang Sri Lestari, SE., M.COMM

INTISARI

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis perbedaan kualitas laba antara sebelum dan sesudah adopsi IFRS ke dalam PSAK pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia. Data yang digunakan merupakan data sekunder berupa laporan keuangan tahunan. Kualitas laba dinilai berdasarkan tingkat manajemen laba yang dihitung menggunakan *discretionary accruals* modifikasi Jones (*modified Jones*).

Sampel yang digunakan berupa perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI pada tahun 2009 hingga 2012. Pemilihan sampel didasarkan pada metode *purposive sampling* dengan kriteria yang telah ditentukan. Hasil penelitian membuktikan bahwa terdapat perbedaan kualitas laba yang signifikan antara sebelum dan sesudah adopsi IFRS ke dalam PSAK pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI.

Kata Kunci : IFRS, kualitas laba, manajemen laba, *discretionary accruals*